

جمعية عرقة الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية برقم (٤٨٩)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

فهرس محتويات القوائم المالية:

١- تقرير المراجع المستقل	صفحة رقم ١-٢
٢- قائمة المركز المالي	صفحة رقم ٣
٣- قائمة الأنشطة	صفحة رقم ٤
٤- قائمة التدفقات النقدية	صفحة رقم ٥
٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	صفحة رقم ٦-١٧

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية عرقة الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عرقة الخيرية -مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٨٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١٩-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه

- بالإشارة الى إيضاح رقم (٦) بما يخص مبلغ وقدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم سدادهم كعربون لشراء مبنى بغرض الاستثمار ولم تستطع الجمعية استكمال المبلغ وتم سحب العربون وبناءاً عليه تم تسوية المبلغ مديون معدومة خلال سنة ٢٠٢٠م
- بالإشارة الى إيضاح رقم (١٢) بما يخص بند الزكاة قامت الجمعية بعمل تسويات تتمثل في تبرعات محصلة خلال سنوات سابقة وتم صرفها خلال سنوات سابقة والبالغة ١,١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم اقفال ذلك الرصيد خلال سنة ٢٠٢٠م
- بالإشارة الى إيضاح رقم (١٣) مبيعات المستودع والبالغ قيمته ٩٣١,٢٢٢ ريال سعودي لم تقم الجمعية بإصدار فواتير ضريبية ولم تقم كذلك بتقديم اقرارات ضريبة القيمة المضافة مما قد ينتج عنه مخالفات وغرامات حسب نظام الهيئة العامة للزكاة والدخل.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واللائحة المالية لجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.





(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية عرقة الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

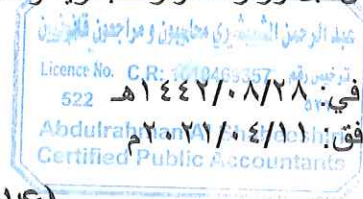
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبدالرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في: ١٤٤٢/٠٨/٢٨ هـ
الموافق: ٢٠٢١/٠٤/١١ م

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد

جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفنيك

هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦

جوال : ٥٩٠٤٢٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٣٢٦,٤١٢	٢,١٨٤,٨٣٧	٤	النقد لدى البنوك
٤١٤,٤٤١	٣١٤,٤٤١	٦	الارصدة المدينة أخرى
٢,٧٤٠,٨٥٣	٢,٤٩٩,٢٧٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٠٠,٥٠٠	١٠٠,٥٠٠	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٦٨٦,٦٢١	٨٨٣,٧٨٣	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٨٩,٣٣٤	١,٣٠٩,٣٣٤	٩	ممتلكات استثمارية - بالتكلفة
٨,٤٣١	٧,٠٠٦	١٠	موجودات غير ملموسة
٢,١٨٤,٨٨٦	٢,٣٠٠,٦٢٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٩٢٥,٧٣٩	٤,٧٩٩,٩٠١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٦,٧٥٠	١٢,٥٠٠	١١	مخصص منافع موظفين
٦,٧٥٠	١٢,٥٠٠		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١,٣٤١,٥٦٠	٢,٥٣١,٩٩١		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٤٧٩,٨٨٥	٢,١٠٨,٦٧٠	١٢	صافي الأصول المقيدة
٩٧,٥٤٤	١٤٦,٧٤٠		صافي أصول الاوقاف
٤,٩١٨,٩٨٩	٤,٧٨٧,٤٠١		مجموع صافي الأصول
٤,٩٢٥,٧٣٩	٤,٧٩٩,٩٠١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإجمالي ٢٠١٩م	الإجمالي ٢٠٢٠م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		الإيرادات والتبرعات
٢٢٩,٩٣٠	٤٦٠,٢٩٨	---	---	٤٦٠,٢٩٨		التبرعات النقدية العامة
٤٥١,٠٧٣	٤٣٢,١٤١	---	٤٣٢,١٤١	---	١٢	التبرعات النقدية المقيدة
٨٢٥,٣٥٨	٧٣٧,٥٢٤	---	٧٣٧,٥٢٤	---	١٢	تبرعات الزكاة
---	٤٩,١٩٦	٤٩,١٩٦	---	---		تبرعات أوقاف
٥٠١,٠٠٠	---	---	---	---		اعانات الوزارة
٧١,٨٩٥	---	---	---	---		تبرعات أوقاف
١,٠٤٤,٩٦٢	١,٠٧٤,٥٧٢	---	---	١,٠٧٤,٥٧٢	١٣	إيرادات الأنشطة
---	٢٠٠	---	---	٢٠٠		إيرادات اشتراكات
---	---	---	(٢,٥٤٠,٨٨٠)	٢,٥٤٠,٨٨٠		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,١٢٤,٢١٨	٢,٧٥٣,٩٣١	٤٩,١٩٦	(١,٣٧١,٢١٥)	٤,٠٧٥,٩٥٠		اجمالي الإيرادات والتبرعات
						المصروفات والخسائر
(٥٤٢,٨٨٦)	(٢٨٦,٤٩٩)	---	---	(٢٨٦,٤٩٩)		المساعدات النقدية
(٥,٢٥٠)	---	---	---	---		المساعدات العينية
(٤٤,٠٠٠)	(١,١٠٤,٣٨١)	---	---	(١,١٠٤,٣٨١)		مساعادات الزكاة
(١٩٠,٣٩٠)	(١٦٩,٨٤٤)	---	---	(١٦٩,٨٤٤)		مصروفات الأنشطة
(٩٩١,٤٩٥)	(١,٠٨٢,٠٤٧)	---	---	(١,٠٨٢,٠٤٧)	١٤	المصروفات العمومية والإدارية
---	(١٠٠,٠٠٠)	---	---	(١٠٠,٠٠٠)	٦	ديون معدومة
(٣٧,٥١٠)	(٦١,٣٢٣)	---	---	(٦١,٣٢٣)		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠)	---	---	(٨٠,٠٠٠)		استهلاك الممتلكات الاستثمارية
(١,٠٦٩)	(١,٤٢٥)	---	---	(١,٤٢٥)		إطفاء الموجودات غير الملموسة
(١,٩١٢,٦٠٠)	(٢,٨٨٥,٥١٩)	---	---	(٢,٨٨٥,٥١٩)		اجمالي المصروفات والخسائر
						البنود الاستثنائية
(٤٢,٦٦٠)	---	---	---	---		تسويات سنوات سابقة
(٣١,٣٩٧)	---	---	---	---		(خسائر) رأسمالية
(٧٤,٠٥٧)	---	---	---	---		إجمالي البنود الاستثنائية
١,١٣٧,٥٦١	(١٣١,٥٨٨)	٤٩,١٩٦	(١,٣٧١,٢١٥)	١,١٩٠,٤٣١		التغير في صافي الأصول
٣,٧٨١,٤٢٨	٤,٩١٨,٩٨٩	٩٧,٥٤٤	٣,٤٧٩,٨٨٥	١,٣٤١,٥٦٠		صافي الأصول في بداية السنة
٤,٩١٨,٩٨٩	٤,٧٨٧,٤٠١	١٤٦,٧٤٠	٢,١٠٨,٦٧٠	٢,٥٣١,٩٩١		صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
(١٣١,٥٨٨)	١,١٣٧,٥٦١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦١,٣٢٣	٣٧,٥١٠	التغير في صافي الأصول
٨٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	تعديلات على التغير في صافي الأصول
١,٤٢٥	١,٠٦٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
---	٣١,٣٩٩	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
٧,٥٠٠	٦,٧٥٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٨,٦٦٠	١,٣١٤,٢٨٩	خسائر رأسمالية
١٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
---	(١٠,٦٩٥)	التغير في صافي الأصول المعدل
(١,٧٥٠)	---	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١١٦,٩١٠	١,٣٠٨,٥٩٤	الأرصدة المدينة الأخرى
---	(١٠٠,٥٠٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٥٨,٤٨٥)	(٣٩,٧١٥)	المسدد من منافع الموظفين
---	(٩,٥٠٠)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
(٢٥٨,٤٨٥)	(١٤٩,٧١٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤١,٥٧٥)	١,١٥٨,٨٧٩	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٣٢٦,٤١٢	١,١٦٧,٥٣٣	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١٨٤,٨٣٧	٢,٣٢٦,٤١٢	إضافات الموجودات غير ملموسة
		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد لدى البنوك
		النقد لدى البنوك بداية السنة
		النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١- معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية عرقة الخيرية هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٨٩) بتاريخ ١٠/٠٥/١٤٣٠هـ وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والامومة.
- تقديم الاعانات اللازمة كإعانة الزواج وتحسين المساكن.

ب- يقع مركز الجمعية بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية لجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ٢٨/٠٨/١٤٤٢هـ الموافق: ١١/٠٤/٢٠٢١م.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية عرقة الخيرية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (IFRS for SMEs).
- تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع ارقام السنة الحالية.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية لجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

المباني	٤%
السيارات	٢٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
الات ومعدات	٢٠%
حاسب الى وطابعات	١٢,٥%
أجهزة كهربائية	٢٠%
أجهزة تكييف	٢٠%
تحسينات على مباني مستأجرة	٢٠%
او فترة عقد الايجار ايهما اقل	

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٤-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقد حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية

٥-٢ العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٦-٢ القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المباني والكائنة في نفس موقع عقار الجمعية ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

٤%

مباني

٧-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في تجميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

١٥%

موقع الكتروني للجمعية

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتفيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات

٨-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٩-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

١٠-٢ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

١١-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراسات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٣٧,٩٤٥	١,٩٢٩,٢٠٠	مصرف الراجحي ح/٢٥٦
٥٠١,٠٩٥	١,٤٣٩	مصرف الراجحي ح/٤٦٢
١٨٧,٣٧٢	٢٥٤,١٩٨	الجزيرة-الوقف
٢,٣٢٦,٤١٢	٢,١٨٤,٨٣٧	المجموع

١-٤ المعاملات غير النقدية

لم تجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,١٨٤,٨٣٧	٢,٣٢٦,٤١٢
٢,١٨٤,٨٣٧	٢,٣٢٦,٤١٢

النقد لدى البنوك

المجموع

٦- الارصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣١٤,٤٤١	٣١٤,٤٤١
---	١٠٠,٠٠٠
٣١٤,٤٤١	٤١٤,٤٤١

العهد*

دفعات مقدمة للموردين**

المجموع

*تم رفع دعوى قضائية من قبل الجمعية وكما هو وارد بالحكم القضائي النهائي بإلزام المدعى عليهم بسداد قيمة العهد.

** تتمثل دفعات مقدمة موردين في قيمة عربون تم سداؤه من ٢٠١٨م بغرض شراء مبنى للاستثمار ولم تقم الجمعية بالوفاء بسداد باقي قيمة المبنى في الموعد المحدد وبناءا عليه فالعربون كما هو متعارف عليه غير مسترد ولذلك قامت الجمعية بتسوية ذلك المبلغ كديون معدومة خلال السنة

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠,٥٠٠	١٠٠,٥٠٠
١٠٠,٥٠٠	١٠٠,٥٠٠

المستودع

المجموع

٨- الممتلكات والألات والمعدات

البيان	المباني	المسارات	أثاث ومقروشات	الات ومعدات	حاسب الى وطابعات	الاجهزة الكهروباية	اجهزة تكييف	تجهيزات على مباني مستأجرة	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	٦٥٤,٨٨٨	٣٠٥,١٦٦	٢٩,٧٥٤	---	٢٦,٠١٠	١,٢٦٠	٣٤,٦٠٠	---	١,٠٥١,٦٧٨
إضافات	---	١٠٣,٥٠٠	١٣,٩٩٣	١٧,٧٤٥	٢٢,٥٩٦	---	١٤,١١٠	٨٦,٥٤١	٢٥٨,٤٨٥
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٦٥٤,٨٨٨	٤٠٨,٦٦٦	٤٣,٧٤٧	١٧,٧٤٥	٤٨,٦٠٦	١,٢٦٠	٤٨,٧١٠	٨٦,٥٤١	١,٣١٠,١٦٣
مجمع الاستهلاك									
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	٤١,٤٧٧	٣٠٥,١٦٥	٢,٠٣٢	---	٥,٨٨٨	١١٦	١٠,٣٧٩	---	٣٦٥,٠٥٧
إضافات	٢٦,١٩٦	١٢,٩٣٧	٣,٤٣٨	١,٣٤٥	٤,٤٣١	٢٥٢	٨,١٢٧	٤,٥٩٧	٦١,٣٢٣
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٦٧,٦٧٣	٣١٨,١٠٢	٥,٤٧٠	١,٣٤٥	١٠,٣١٩	٣٦٨	١٨,٥٠٦	٤,٥٩٧	٤٢٦,٣٨٠
صافي القيمة المقدرة									
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	٦١٣,٤١١	١	٢٧,٧٢٢	---	٢٠,١٢٢	١,١٤٤	٢٤,٢٢١	---	٦٨٦,٦٢١
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٥٨٧,٢١٥	٩٠,٥٦٤	٣٨,٣٧٧	١٦,٤٠٠	٣٨,٣٨٧	٨٩٢	٣٠,٢٠٤	٨١,٩٤٤	٨٨٣,٧٨٣

٩- الممتلكات الاستثمارية بالتكلفة

المجموع	المباني	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
---	---	إضافات
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك		
٦١٠,٦٦٦	٦١٠,٦٦٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	إضافات
٦٩٠,٦٦٦	٦٩٠,٦٦٦	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
١,٣٨٩,٣٣٤	١,٣٨٩,٣٣٤	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١,٣٠٩,٣٣٤	١,٣٠٩,٣٣٤	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٠- الموجودات غير الملموسة

المجموع	موقع الكتروني	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
الإطفاء المتراكم		
١,٠٦٩	١,٠٦٩	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١,٤٢٥	١,٤٢٥	إضافات
٢,٤٩٤	٢,٤٩٤	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
٨,٤٣١	٨,٤٣١	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٧,٠٠٦	٧,٠٠٦	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١١- مخصص منافع موظفين

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٦,٧٥٠	الرصيد أول السنة
---	(١,٧٥٠)	المسدد خلال السنة
٦,٧٥٠	٧,٥٠٠	المكون خلال السنة
٦,٧٥٠	١٢,٥٠٠	المجموع

اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الانتماء المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر اللجنة بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

١٢- صافي الأصول المقيدة					
البيان	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	المحصل خلال السنة	تسويات*	المنصرف خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
اعانة الوزارة	٤٥٤,١١١	---	---	---	٤٥٤,١١١
الصدقة الجارية	١٥٥,٤٦٧	٢٧,٦٠١	---	---	١٨٣,٠٦٨
تبرعات التأهيل والتدريب	١٨,٦٤٣	---	---	---	١٨,٦٤٣
كفارة يمين	١٣٨,٦٧٢	٤٥,٠٠٠	---	(١٢,٥٩٠)	١٧١,٠٨٢
اطعام مسكين	٦٢,٩٤٠	---	---	---	٦٢,٩٤٠
سنابل الخير	٣٤٧,٣٤٣	١٥,٣٤١	---	---	٣٦٢,٦٨٤
مشروع مواسم	١٠٠	---	---	---	١٠٠
مشروع سقيا المياه	٣,٤٧٠	---	---	(٣,٤٧٠)	---
كفالة ايتام	٢٠٦,٧٣٦	٦٢,٤٩٧	---	(١٥,١٠٠)	٢٥٤,١٣٣
مشروع بيتي	٥١,١٠٠	٥٠٠	---	---	٥١,٦٠٠
الكفالات	١٠٣,٦٥٣	---	---	---	١٠٣,٦٥٣
الزكاة	١,٨٣١,١٧٤	٧٣٧,٥٢٤	(١,١٥٠,٠٠٠)	(١,١٠٤,٣٨١)	٣١٤,٣١٧
سلة الغذاء	٨,٦٧٠	٨١,٣٥٦	---	(٩٠,٠٢٦)	---
زكاة الفطر	١٣,٦٩٠	---	---	---	١٣,٦٩٠
كفارة الصيام	٣٥,٤٤٩	٢٤,٥٥٠	---	---	٥٩,٩٩٩
تفريج كربة	٢,٣٠٤	٢١,٧٠٦	---	(١٨,٦٠٠)	٥,٤١٠
الحج والعمرة	١٠,٠٠٠	٧٠٠	---	---	١٠,٧٠٠
تبرعات العيسى	١٥,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	---	(٧٢,٠٠٠)	١٥,٠٠٠
إفطار صائم	٢١,٣٦٣	---	---	(٢١,٣٦٣)	---
تبرعات كسوة الشتاء	---	١٣,١٦٠	---	---	١٣,١٦٠
مشروع علمني	---	٦٤,٣٨٠	---	(٥٠,٠٠٠)	١٤,٣٨٠
مشروع الاستعفاف	---	٣,٣٥٠	---	(٣,٣٥٠)	---
المجموع	٣,٤٧٩,٨٨٥	١,١٦٩,٦٦٥	(١,١٥٠,٠٠٠)	(١,٣٩٠,٨٨٠)	٢,١٠٨,٦٧٠

*يتمثل بند تسويات في ارصدة تبرعات محصلة خلال سنوات سابقة وتم صرفها بالكامل في سنوات سابقة ولم يتم عمل إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام وتم اقفال ذلك الرصيد خلال عام ٢٠٢٠م لتحقيق استخدامها من سنوات سابقة.

١٣- إيرادات الأنشطة

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٥,٠٠٠	إيرادات افطار صائم
١٤٣,٣٥٠	١٢٢,٨٩٧	إيرادات العقارات الاستثمارية
٩٣١,٢٢٢	٨٩٧,٠٦٥	مبيعات المستودع
١,٠٧٤,٥٧٢	١,٠٤٤,٩٦٢	المجموع

١٤- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦١,٢٧٨	٦٩٦,٠٧٨	المرتبات وما في حكمها
٢٠,٦٠٠	١٣,٧٨٢	التأمينات الاجتماعية
٢٣,٤٥٧	١٠,٧٤٧	ادوات مكتبية ومطبوعات
١٧,٣٥٦	٢١,٠٢٣	بريد وبرق وهاتف
٣٨٠	١,٩٧٨	كهرباء ومياه
١٩,٤٦١	٢٨,٤٧٢	صيانة وترميم
٧,٥٦٥	٢٣,٢٧٤	محروقات وصيانة سيارات
٨,٠٨٦	٣٠,٩١٧	ضيافة ونظافة
٢٦,٠٨٠	٧٣,٣٨٧	دعايا و اعلان
٣٣,٧٣٧	١٨,١٢٠	تأشيرات واقامات
١٤,٨٣١	٤٣,٤٤٠	مصروفات دورات تدريب
٧,٥٠٠	٦,٧٥٠	منافع موظفين
٢٧,٩٤٨	---	اشتركاكات وتصديقات
١٣,٧٦٨	٢٣,٥٢٧	مصروفات اخرى
١,٠٨٢,٠٤٧	٩٩١,٤٩٥	المجموع

١٥- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

١٦- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

١٧- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

١٨- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس لجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية لجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة لجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتنال للتعهدات والامتنال لأهداف المعدلات الداخلية

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً لجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات لجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العملة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

١٩ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل الإدارة بتاريخ ٢٨/٠٨/١٤٤٢هـ الموافق ١١/٠٤/٢٠٢١م.